**ΛΙΣΤΑ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΕΛΕΓΚΤΗ**

**[ΜΗ ΚΡΑΤΙΚΩΝ ΕΝΙΣΧΥΣΕΩΝ]**

|  |
| --- |
| **Είδος επαλήθευσης** |
| [ ]  Διοικητική | [ ]  Επιτόπια |
| Ελεγκτική Περίοδος Αναφοράς  | *Από ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ έως ΗΜΕΡΑ/ΜΗΝΑΣ/ΕΤΟΣ* |

1. **Γενικά στοιχεία και πληροφορίες**

|  |
| --- |
| * 1. **Πληροφορίες Δράσης/’Εργου**
 |
| Τίτλος Δράσης/Έργου |  |
| Αριθμός Δράσης /Κωδικός ΟΠΣ ΤΑ |  |

|  |
| --- |
| **1.2 Υπουργείο Ευθύνης**  |
| Ονομασία Υπουργείου Ευθύνης  |  |

|  |
| --- |
| **1.3 Φορέας Υλοποίησης**  |
| Ονομασία ελεγχόμενου Φορέα Υλοποίησης  |  |
| Απόφαση ορισμού Φορέα Υλοποίησης |  |
| Ρόλος Φορέα Υλοποίησης στη Δράση/Έργο |  |

|  |
| --- |
| **1.4 Λογιστικό Σύστημα** |
| Ο Φορέας Υλοποίησης τηρεί  | [ ]  χωριστή λογιστική μερίδα (Γ κατηγορίας βιβλία) |
| [ ]  βιβλία εσόδων-εξόδων (Β κατηγορίας βιβλία) |
| [ ]  άλλο (δημόσιο λογιστικό κα. ) |
| Όλες οι συναλλαγές είναι διαθέσιμες σε  | [ ]  ηλεκτρονική μορφή | [ ]  έντυπη μορφή | [ ]  και τα δύο |

|  |
| --- |
| **1.5 ΦΠΑ** |
| Ο Φορέας δύναται να ανακτήσει τον ΦΠΑ; | Ναι[ ]  | Εν μέρει[ ]  | Όχι[ ]  |  |

|  |
| --- |
| **1.6 Λογαριασμός τραπέζης** |
| Ο σωστός αριθμός IBAN και BIC έχει δοθεί στον Φορέα Υλοποίησης . Ο τραπεζικός λογαριασμός ανήκει στον φορέα υλοποίησης; | [ ]  Ναι | [ ]  Όχι |  |
| Ο τραπεζικός λογαριασμός αποδίδει τόκους; | [ ]  Ναι | [ ]  Όχι |  |
| Βρέθηκαν τόκοι στον τραπεζικό λογαριασμό; | [ ]  Ναι | [ ]  Όχι |  |

|  |
| --- |
| **1.7 Μορφή εγγράφων** |
| Τα δικαιολογητικά δαπανών και επίτευξης των σχετικών οροσήμων υποβάλλονται σε μορφή: | [ ]  πρωτότυπα | [ ]  φωτο-αντίγραφα | [ ]  ηλεκτρονικά |

1. **Έλεγχος Επίτευξης Οροσήμου/Στόχου της ελεγχόμενης Δράσης/Έργου**

|  |
| --- |
| **Στοιχεία ελεγχόμενου Οροσήμου/Στόχου (ως αναφέρονται στο Master Excel)** |
| Είδος  | [Ορόσημο ή Στόχος]  |
| Τίτλος Οροσήμου/ Στόχου |  |
| Ποιοτικός Δείκτης Οροσήμου/Ποσοτικός Δείκτης Στόχου  |  |
| Περιγραφή Οροσήμου/ Στόχου |  |

**2.1 Έλεγχος Πληρότητας Στοιχείων Έργου**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **NAI** | **OXI** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Βεβαιώνεται η τήρηση αρχείου από το Φορέα Υλοποίησης τόσο ηλεκτρονικά, εφόσον τα στοιχεία υποβάλλονται μέσω του ΟΠΣ ΤΑ, όσο και στον έγχαρτο φάκελο του Έργου, βάσει των προβλεπομένων στην κείμενη νομοθεσία και στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

**2.2 Έλεγχος Διακήρυξης**

| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.  | Έλαβε χώρα προκαταρκτική διαβούλευση της αγοράς, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου ΥΑ Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Τηρήθηκε η διαδικασία προέγκρισης διακήρυξης από την ΕΥΣΤΑ σε περίπτωση που προβλέπεται από την ΥΑ Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του ΤΑΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Βεβαιώνεται ότι το προς ανάθεση φυσικό αντικείμενο είναι ίδιο με το αντίστοιχο που αναφέρεται στην απόφαση ένταξης στο ΤΑΑ; Σε περίπτωση που περιλαμβάνεται πρόσθετο μη επιλέξιμο φυσικό αντικείμενο αυτό είναι διακριτό; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4. | Τηρήθηκαν οι απαιτήσεις δημοσιότητας, σε ενωσιακό και εθνικό επίπεδο, σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5. | Επιβεβαιώνεται ότι η διακήρυξη δεν έθεσε εμπόδια συμμετοχής των ενδιαφερόμενων που διέθεταν τα απαιτούμενα προσόντα; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 6. | Οι προϋποθέσεις συμμετοχής στη διαδικασία ανάθεσης ήταν συνδεδεμένες και ανάλογες με το αντικείμενο της σύμβασης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 7. | Προβλέφθηκε με σαφήνεια το κριτήριο ανάθεσης της σύμβασης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8. | Τηρούνται οι ελάχιστες προθεσμίες παραλαβής αιτήσεων και προσφορών (κανονικές, κατόπιν σύντμησης ή παράτασης αυτών), σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 9. | Έχει συγκροτηθεί και τηρηθεί φάκελος δημόσιας σύμβασης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 10. | Στην περίπτωση δημόσιας σύμβασης Έργου υπάρχουν οι απαιτούμενες αδειοδοτήσεις ή απαλλαγή απ’ αυτές; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 11. | Στην περίπτωση δημόσιας σύμβασης έργου, υπάρχουν οι απαιτούμενες μελέτες (χωροθέτησης, ΜΠΕ ή απαλλαγή απ’ αυτές, εγκεκριμένοι περιβαλλοντικοί όροι, κλπ.); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 12. | Ο προσδιορισμός των τεχνικών προδιαγραφών της διακήρυξης γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 54 Ν.4412/2016 και τις γενικές αρχές του ενωσιακού δικαίου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 13. | Αναφέρεται η πηγή χρηματοδότησης της υπό ανάθεσης σύμβασης και η απόφαση έγκρισης της δέσμευσης της πίστωσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 14. | Το θεσμικό πλαίσιο που περιγράφει η Αναθέτουσα Αρχή στην διακήρυξη αντιστοιχεί στη διαδικασία ανάθεσης που προκηρύσσεται; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 15. | Διασφαλίζεται ότι οι όροι της διακήρυξης δεν θέτουν εμπόδια στην συμμετοχή των ενδιαφερομένων που διαθέτουν τα απαραίτητα προσόντα; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 16. | Διασφαλίζεται η μη βαθμολόγηση των κριτηρίων ποιοτικής επιλογής των διαγωνιζομένων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 17. | Αναφέρονται τα αποδεικτικά μέσα και έγγραφα για την πλήρωση των κριτηρίων ποιοτικής επιλογής των διαγωνιζομένων που προβλέπονται στο ισχύον δίκαιο και κατά τρόπο σύμφωνο με αυτό; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 18. | Η διακήρυξη περιλαμβάνει τα στοιχεία που απαιτούνται ώστε οι συμμετέχοντες να γνωρίζουν με σαφήνεια πώς να συντάξουν την προσφορά τους, πώς, πού, και πότε να την υποβάλλουν και για ποιους λόγους κινδυνεύει να απορριφθεί; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 19. | Έχουν ληφθεί τα κατάλληλα μέτρα για την αποτελεσματική πρόληψη, εντοπισμό και επανόρθωση τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων των εμπλεκομένων στην διαδικασία σύνταξης των τευχών διαγωνισμού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 20. | Οι διευκρινίσεις που δόθηκαν επί των τευχών διακήρυξης διασφαλίζεται ότι δεν τροποποιούν ουσιωδώς τους όρους της διακήρυξης αλλά απλά αποτελούν διευκρινήσεις ασαφών όρων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 21. | Η συγκρότηση των αναγκαίων συλλογικών οργάνων έγινε κατ΄ εφαρμογή των οικείων διατάξεων όσον αφορά τη σύνθεση και την εν γένει λειτουργία τους; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 22. | Άλλη ερώτηση |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις**  |
| α. |  |
| β. |  |

**2.3 Έλεγχος Ανάθεσης Σύμβασης**

| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Τηρήθηκε η διαδικασία προέγκρισης σύμβασης από την ΕΥΣΤΑ σε περίπτωση που προβλέπεται από την ΥΑ Συστήματος Διαχείρισης και Ελέγχου των Δράσεων και των Έργων του ΤΑΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Τηρήθηκαν οι απαιτήσεις δημοσιότητας, σε ενωσιακό και εθνικό επίπεδο, σύμφωνα με το ισχύον νομικό πλαίσιο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Το φυσικό αντικείμενο των συμβατικών τευχών συμπίπτει με το σχετικά προβλεπόμενο στην απόφαση ένταξης στο ΤΑΑ; Σε περίπτωση που περιλαμβάνεται πρόσθετο μη επιλέξιμο φυσικό αντικείμενο αυτό είναι διακριτό;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4. | Βεβαιώνεται ότι η σύμβαση δεν περιέχει όρους που έρχονται σε αντίθεση με τους όρους της διακήρυξης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5. | H προβλεπόμενη στα συμβατικά τεύχη διάρκεια υλοποίησης του έργου, συμφωνεί με την προβλεπόμενη στα τεύχη διακήρυξης διάρκεια και τον χρονικό προγραμματισμό υλοποίησης, σύμφωνα με την απόφαση ένταξης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 6. | Τηρήθηκαν οι ενωσιακοί και εθνικοί κανόνες σύναψης δημοσίων συμβάσεων στη διαδικασία επιλογής;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 7. | Εφαρμόστηκαν όλοι οι λόγοι αποκλεισμού που αναφέρονται στη διακήρυξη; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8. | Η Αναθέτουσα Αρχή εφάρμοσε ορθά το ορισθέν κριτήριο ανάθεσης της σύμβασης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 9. | Τα επιμέρους κριτήρια που τυχόν προβλέπονται έχουν αξιολογηθεί και βαθμολογηθεί σύμφωνα με τα οριζόμενα στην διακήρυξη;Υπάρχει επαρκής και κατάλληλη αιτιολόγηση των αποφάσεων; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 10. | Η διαδικασία σύναψης δημοσίων συμβάσεων τεκμηριώνεται επαρκώς με τα σχετικά έγγραφα όπως: προκήρυξη, διακήρυξης, τεύχη δημοπράτησης, προσφορές, πρακτικά αξιολόγησης, βαθμολόγησης, αποφάσεις συλλογικών οργάνων, απόφαση κατακύρωσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 11. | Τηρήθηκαν κατά τη διαδικασία ανάθεσης οι γενικές αρχές της διαφάνειας, της μη-διάκρισης, της ίσης μεταχείρισης και του υγιούς ανταγωνισμού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 12. | Έχει συγκροτηθεί και τηρηθεί φάκελος δημόσιας σύμβασης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 13. | Το ποσό της σύμβασης που ανατίθεται συμφωνεί με το ποσό που ορίζεται στην προσφορά που υποβλήθηκε από τον επιτυχόντα διαγωνιζόμενο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 14. | Στην περίπτωση που υπάγεται η σύμβαση στον προσυμβατικό έλεγχο του Ελεγκτικού Συνεδρίου, σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 324 του Ν. 4700/2020, έχει ολοκληρωθεί επιτυχώς ο προσυμβατικός έλεγχος από το Ελεγκτικό Συνέδριο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 15. | Έχει συνταχθεί σχέδιο του τυποποιημένου κατά περίπτωση εντύπου 3 κατά τον Κανονισμό (ΕΚ) 2015/1986 «Γνωστοποίησης συναφθείσας σύμβασης» για τα αποτελέσματα της υπό σύναψη σύμβασης, επαρκώς και σύμφωνα με τις αντίστοιχες απαιτήσεις και έχει δημοσιευθεί καταλλήλως; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 16. | Έχουν ληφθεί τα κατάλληλα μέτρα για την αποτελεσματική πρόληψη, εντοπισμό και επανόρθωση τυχόν συγκρούσεων συμφερόντων των εμπλεκομένων στην διαδικασία ανάθεσης της σύμβασης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 17. | Σε περίπτωση που εντοπίστηκε περίπτωση συνδρομής κατάστασης σύγκρουσης συμφερόντων, εφαρμόστηκαν οι προβλεπόμενες στο Νόμο διαδικασίες αντιμετώπισής της; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 18. | Τηρήθηκαν οι προθεσμίες μεταξύ των σταδίων της διαγωνιστικής διαδικασίας ώστε να διασφαλίζεται το δικαίωμα των διαγωνιζομένων να ασκήσουν προσφυγή; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 19. | Εγκρίθηκαν από τα αρμόδια όργανα της Αναθέτουσας Αρχής οι εισηγήσεις των επιτροπών σε όλα τα στάδια της διαγωνιστικής διαδικασίας όπως καθορίζεται στη διακήρυξη;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 20. | Βεβαιώνεται η έκδοση της απόφασης κατακύρωσης και η εν γένει τήρηση των οριζομένων στο άρθρο 105 του ν.4412/16;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 21. | Άλλη ερώτηση |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**2.4 Έλεγχος[[1]](#footnote-2) υλοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του Έργου**

| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Βεβαιώνεται ότι όλα τα λογιστικά και δικαιολογητικά έγγραφα για το έργο που απαιτούνται για την διασφάλιση επαρκούς διαδρομής ελέγχου τηρούνται και είναι διαθέσιμα σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης τηρεί αρχείο όλων των λογιστικών εγγράφων για κάθε έργο που υλοποιεί από το οποίο προκύπτουν αναλυτικές πληροφορίες για κάθε δαπάνη;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης τηρεί αρχείο όλων των δικαιολογητικών εγγράφων των έργων που υλοποιεί σε επίπεδο νομικής δέσμευσης από την υποβολή της αίτησης έως και την ολοκλήρωση του έργου, όπως π.χ. έγγραφα που αφορούν σε τεχνικές προδιαγραφές και χρηματοδοτικό σχέδιο έργου, πρόοδο ως προς την επίτευξη αποτελεσμάτων, εκθέσεις; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4. | Βεβαιώνεται ότι ο φορέας υλοποίησης ενημερώνει εμπρόθεσμα την ΕΥΣΤΑ με όλα τα προβλεπόμενα έγγραφα που τεκμηριώνουν την πορεία εξέλιξης του έργου (δελτίο ωρίμανσης, δελτίο παρακολούθησης υλοποίησης σύμβασης); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5. | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης παρακολουθεί το έργο για τυχόν μη αιτιολογημένες καθυστερήσεις του χρονικού προγραμματισμού της υλοποίησής του, λόγω καθυστερήσεων του αναδόχου, και έχει προσδιορίσει διορθωτικά μέτρα και περίοδο συμμόρφωσης αυτού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 6. | Βεβαιώνεται από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο στοιχεία το παραδοτέο (φυσικό αντικείμενο) του έργου, η επίτευξη των τεθέντων στόχων (δείκτες αποτελεσμάτων) και η εξασφάλιση του λειτουργικού αποτελέσματος αυτού; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 7. | Βεβαιώνεται από τα προσκομισθέντα στοιχεία στον έλεγχο στοιχεία η συμμόρφωση του φορέα υλοποίησης σε τυχόν συστάσεις προγενέστερων ελέγχων που έχουν διενεργηθεί στο έργο.  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8. | Βεβαιώνεται ότι η υλοποίηση του φυσικού αντικειμένου του έργου είναι σε συμφωνία με την περιγραφή στην Απόφαση Ένταξης αυτού;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 9. | Εφόσον υφίσταται τροποποίηση ανάληψης νομικής δέσμευσης, βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης υπέβαλε στην ΕΥΣΤΑ, διαμέσου του Υπουργείου Ευθύνης, αίτημα για την χορήγηση προέγκρισης τροποποίησης της σύμβασης, πριν η τροποποίηση αυτή εγκριθεί από τα αρμόδια όργανά του, συνοδευόμενο από το σύνολο των απαιτούμενων για την εξέτασή του εγγράφων, καθώς και τυχόν συμπληρωματικά στοιχεία που ζητήθηκαν από την ΕΥΣΤΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 10. | Βεβαιώνεται η τήρηση των προβλεπόμενων στην ΥΑ ΣΔΕ για την έκδοση θετικής ή αρνητικής γνώμης από την ΕΥΣΤΑ σχετικά με την προέγκριση της τροποποίησης νομικής δέσμευσης, καθώς και ότι αυτή είναι επαρκώς τεκμηριωμένη; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 11. | Σε περίπτωση που με την τροποποίηση της νομικής δέσμευσης τροποποιούνται και στοιχεία της απόφασης ένταξης ακολουθήθηκε η προβλεπόμενη διαδικασία στην ΥΑ ΣΔΕ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 12. | Μετά την χορήγηση προέγκρισης από την ΕΥΣΤΑ, ο φορέας προέβη στην υπογραφή της εγκεκριμένης τροποποίησης σύμβασης αρμοδίως και απέστειλε αντίγραφο της τροποποιημένης σύμβασης στην ΕΥΣΤΑ, μέσω του ΟΠΣ ΤΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 13. | Σε περίπτωση δημόσιας σύμβασης έργου, |  |  |  |  |
| 13.1 | Υπάρχουν οι απαιτούμενες αδειοδοτήσεις ή απαλλαγή απ’ αυτές; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 13.2 | Υπάρχουν οι απαιτούμενες μελέτες (χωροθέτησης, ΜΠΕ ή απαλλαγή απ’ αυτές, εγκεκριμένοι περιβαλλοντικοί όροι, κλπ.); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 13.3 | Πληρούνται οι απαιτήσεις ωριμότητας, σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 13.4 | Τηρήθηκε η διαδικασία των επιμετρήσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 13.5 | Τηρήθηκαν οι διατάξεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου αναφορικά με το χρονοδιάγραμμα κατασκευής; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 14. | Εάν η υλοποίηση δημοσίων έργων είναι με αυτεπιστασία, υπάρχει ημερολόγιο εργασιών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 15. | Βεβαιώνεται ότι τα χρηματοδοτούμενα προϊόντα, υπηρεσίες, έργα έχουν παραδοθεί, πληρωθεί και βρίσκονται επί τόπου του έργου;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 16. | Τηρήθηκε η διαδικασία παραλαβής του έργου, σύμφωνα με τις απαιτήσεις του ισχύοντος νομικού πλαισίου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 17. | Βεβαιώνεται η τήρηση κανόνων δημοσιότητας σύμφωνα με τις απαιτήσεις του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 2021/241 (έμβλημα της ΕΕ, δήλωση ότι το έργο χρηματοδοτείται από το ΤΑΑ); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 18. | Άλλη ερώτηση |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**2.5 Έλεγχος στοιχείων δαπανών[[2]](#footnote-3) του Έργου**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Έχει υποβληθεί Δελτίο Παρακολούθησης Υλοποίησης Σύμβασης στο οποίο καταγράφονται και οι δαπάνες υλοποίησης, στο ΟΠΣ ΤΑ; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 2. | Κατά την υποβολή του Δελτίου Παρακολούθησης Υλοποίησης Σύμβασης στο οποίο καταγράφονται και οι δαπάνες υλοποίησης, βεβαιώνεται ότι οι δαπάνες: | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 2.1 | - συμφωνούν με τα αντίγραφα παραστατικών και τα αποδεικτικά έγγραφα που το συνοδεύουν; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 2.2 | - αφορούν το ενταγμένο έργο στο ΤΑΑ και τις αντίστοιχες νομικές δεσμεύσεις;  | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 2.3 |  - αντιστοιχούν σε υλοποιηθέν φυσικό αντικείμενο;  | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 2.4 | - οι δαπάνες αφορούν αποκλειστικά το έργο και είναι απαραίτητες για την υλοποίηση του; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 2.5 | - αφορούν δαπάνες που έχουν πραγματοποιηθεί εντός της επιλέξιμης περιόδου ; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 3. | Βεβαιώνεται ότι τα στοιχεία του οικονομικού αντικειμένου, όπως αυτό έχει αποτυπωθεί στο ΟΠΣ ΤΑ ή και σε άλλο πληροφοριακό σύστημα κρατικών ενισχύσεων, συμφωνούν με τα τηρούμενα στοιχεία στη λογιστική μερίδα του έργου;  | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 4. | Υποστηρίζεται η κάθε δαπάνη που δηλώνεται από εξοφλημένο τιμολόγιο ή από λογιστικό έγγραφο ισοδύναμης αποδεικτικής αξίας; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 5. | Είναι πλήρη και ορθά τα τιμολόγια ή τα λογιστικά έγγραφα όσον αφορά το περιεχόμενο τους; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 6. | Υπάρχει χωριστή λογιστική μερίδα για το έργο ή έχουν δημιουργηθεί άλλοι μέθοδοι όπως καθορισμένα κέντρα κόστους που επιτρέπουν την ταυτοποίηση των δαπανών που κατανέμονται στο έργο;  | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 7. | Εάν ο φορέας υποχρεούται στην τήρηση Λογιστικού Συστήματος έχει υποβάλει εκτυπώσεις που αφορούν στο έργο (όπως καρτέλα έργου, προμηθευτών); | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 8. | Είναι καταχωρημένες οι αιτούμενες δαπάνες στη λογιστική μερίδα του έργου; Εαν όχι, να αιτιολογηθεί. | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 9. | Έχουν εφαρμοστεί κανόνες προς αποφυγή της διπλής χρηματοδότησης (σφράγιση των παραστατικών κλπ); | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 10. | Μπορεί να αποκλειστεί ότι η δαπάνη δεν έχει ήδη χρηματοδοτηθεί από άλλο ταμείο/πηγή στο βαθμό που ο ελεγκτής είναι σε θέση να γνωρίζει; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 11. | Έχει αφαιρεθεί από τις δαπάνες που καταχωρούνται στο Δελτίο το ποσό του ΦΠΑ που δύναται να ανακτηθεί; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 12. | Έχουν αφαιρεθεί από τις δαπάνες πρόστιμα ή χρηματοοικονομικές κυρώσεις; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 13. | Κάθε δαπάνη έχει δηλωθεί μία φορά μόνο στο σύνολο του έργου; Βεβαιώνεται ότι δεν έχει δηλωθεί σε άλλο έργο; | **[ ]**  | **[ ]**  | **[ ]**  |  |
| 14. | Άλλη ερώτηση |  |  |  |  |

**2.6 Έλεγχος ολοκλήρωσης της υλοποίησης φυσικού και οικονομικού αντικειμένου του Έργου**

| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Έχει ολοκληρωθεί το σύνολο του φυσικού-οικονομικού αντικειμένου του Έργου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2.  | Βεβαιώνεται ότι o Φορέας Υλοποίησης έχει υποβάλει στο ΟΠΣ ΤΑ όλη τη σχετική με την ολοκλήρωση του Έργου τεκμηρίωση; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 3. | Βεβαιώνονται οι καταχωρήσεις των δαπανών στα λογιστικά βιβλία ή σε λογιστικές καταστάσεις του Φορέα Υλοποίησης σε σχέση με τα αντίστοιχα που καταχωρήθηκαν στο ΟΠΣ ΤΑ;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 4.  | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης έχει υποβάλει επικαιροποιημένο το Τεχνικό Δελτίο Έργου, το Τεχνικό Δελτίο Σύμβασης και το Δελτίο Παρακολούθησης, και ότι οι δαπάνες που έχουν δηλωθεί σε αυτό ανταποκρίνονται στο φυσικό και οικονομικό αντικείμενο του έργου;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 5. | Υλοποιήθηκαν μέτρα δημοσιότητας σύμφωνα με τις σχετικές υποχρεώσεις που προκύπτουν από τους κανονισμούς της ΕΕ και την Στρατηγική Δημοσιότητας της ΕΥΣΤΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 6. | Βεβαιώνεται το λειτουργικό αποτέλεσμα / αξιοποίηση του Έργου; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 7. | Βεβαιώνεται ότι η πράξη έχει εκτελεστεί σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές που  περιγράφονται στο ΤΔΕ και διασφαλίζουν την προσβασιμότητα στα άτομα με αναπηρία; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8. | Σε περίπτωση δημόσιας σύμβασης έργου, | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8.1 | έχει εφαρμοσθεί η διαδικασία που προβλέπεται αναφορικά με τη βεβαίωση περάτωσης εργασιών (βλ. αρ 168 ν.4412/16); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8.2 | έχει υποβάλει ο Ανάδοχος την «τελική επιμέτρηση» σύμφωνα με τα οριζόμενα στην κείμενη νομοθεσία εντός διμήνου από την έκδοση της βεβαίωσης περάτωσης (βλ. αρ 151 ν.4412/16); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8.3 | έχει εφαρμοσθεί και διενεργηθεί η διαδικασία που προβλέπεται για τη διοικητική παραλαβή για χρήση του έργου (βλ. αρ 169 ν.4412/16); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8.4 | έχουν εφαρμοσθεί οι διαδικασίες που προβλέπονται για την προσωρινή παραλαβή του έργου (βλ. αρ 170 ν.4412/16); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8.5 | έχει παρέλθει ο χρόνος της υποχρεωτικής από τον ανάδοχο συντήρησης (βλ. αρ 171 ν.4412/16); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8.6 | έχει υποβληθεί και πληρωθεί ο τελικός λογαριασμός και έχει γίνει η εκκαθάριση του εργολαβικού ανταλλάγματος (βλ. αρ 152 ν.4412/16); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 8.7 | έχει συγκροτηθεί η αρμόδια επιτροπή οριστικής παραλαβής και έχει γίνει η οριστική παραλαβή (βλ. αρ 172 ν.4412/16); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 9. | Σε περίπτωση υλοποίησης της εργολαβίας για λογαριασμό άλλου φορέα μέσω προγραμματικής σύμβασης, έχει γίνει η παράδοση του έργου σε πλήρη λειτουργία στον Κύριο του Έργου, με πλήρη τεχνική και οικονομική τεκμηρίωση; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 10. | Σε περίπτωση δημόσιας σύμβασης προμήθειας/ υπηρεσίας έχει συγκροτηθεί η αρμόδια επιτροπή παραλαβής και έχει γίνει η οριστική παραλαβή του Έργου (βλ. αρ 208 ν.4412/16); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 11. | Σε περίπτωση δημόσιας σύμβασης προμήθειας/ υπηρεσίας έχουν κατατεθεί οι εγγυήσεις καλής λειτουργίας και τυχόν άλλες πρόσθετες εγγυήσεις, όπως έχουν προδιαγραφεί στην προκήρυξη/σύμβαση (βλ. αρ 302 ν.4412/16); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 12. | Άλλη ερώτηση |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**3. Έλεγχος συμμόρφωσης της Δράσης /Έργου με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης».**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1.  | Συμμορφώνεται η Δράση/Έργο με την αρχή της «Μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης» κατά την έννοια του άρθρου 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2020/852 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (η αρχή της «μη πρόκλησης σημαντικής βλάβης»); | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**4. Έλεγχος συμμόρφωσης της Δράσης /Έργου με τους κλιματικούς/ψηφιακούς στόχους**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1.  | Συμμορφώνεται η Δράση/Έργο με τους κλιματικούς /ψηφιακούς στόχους σύμφωνα με το ΕΣΑΑ; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

|  |
| --- |
| **Παρατηρήσεις** |
| α. |  |
| β. |  |

**5. Έλεγχος μη ύπαρξης ενδείξεων απάτης**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης υλοποιεί τα μέτρα πρόληψης και αντιμετώπισης κινδύνων απάτης, στις περιπτώσεις που περιλαμβάνονται σε Σχέδιο Δράσης που συνέταξε η Ομάδα Αξιολόγησης Κινδύνων Απάτης της ΕΥΣΤΑ; |  |  |  |  |
| 2. | Βεβαιώνεται ότι ο Φορέας Υλοποίησης προβαίνει στις απαραίτητες ενέργειες για τη διαχείριση κινδύνων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο ΣΔΕ και στο Εγχειρίδιο Διαδικασιών;  |  |  |  |  |
| 3. | Βεβαιώνεται ο μη εντοπισμός παρατυπίας που περιέχει ένδειξη απάτης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| *Εάν ΟΧΙ, παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση και ενημερώνεται αρμοδίως η ΕΥΣΤΑ προκειμένου να ενεργοποιηθεί η Διαδικασία Εξέτασης Ενδείξεων Απάτης του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.* |
| *[πεδίο ελεύθερης ανάπτυξης και τεκμηρίωσης]* |

**6. Έλεγχος μη διπλής χρηματοδότησης**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Διασφαλίζεται η μη διπλή χρηματοδότηση της ίδιας δαπάνης από άλλο Ταμείο ή και Πρόγραμμα της Ένωσης; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| *Εάν ΟΧΙ, παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση και ενημερώνεται αρμοδίως η ΕΥΣΤΑ προκειμένου να ενεργοποιηθεί η Διαδικασία Εξέτασης Ενδείξεων Απάτης του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.* |
| *[πεδίο ελεύθερης ανάπτυξης και τεκμηρίωσης]* |

**7. Έλεγχος μη σύγκρουσης συμφερόντων**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Το προσωπικό του Φορέα Υλοποίησης που απασχολείται σε δραστηριότητες που αφορούν στην υλοποίηση έργων, στην παρακολούθηση και στις πληρωμές, καθώς και εξωτερικά στελέχη που ενδεχομένως αξιοποιεί για αυτές τις δραστηριότητες, έχουν υποβάλει δήλωση μη σύγκρουσης συμφερόντων;  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Διασφαλίζεται[[3]](#footnote-4) ότι ο Φορέας Υλοποίησης / η αναθέτουσα αρχή λαμβάνουν τα κατάλληλα μέτρα για την αποτελεσματική πρόληψη, τον εντοπισμό και την επανόρθωση περιπτώσεων συγκρούσεων συμφερόντων που ενδέχεται να προκύψουν κατά τη διεξαγωγή διαδικασιών σύναψης σύμβασης, συμπεριλαμβανομένου του σχεδιασμού και της προετοιμασίας της διαδικασίας, καθώς και της κατάρτισης των εγγράφων της σύμβασης, ούτως ώστε να αποφεύγονται τυχόν στρεβλώσεις του ανταγωνισμού και να διασφαλίζεται η ίση μεταχείριση όλων των οικονομικών φορέων, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 24 και 262 του ν.4412/2016.  | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| *Εάν ΟΧΙ, παρέχεται επαρκής τεκμηρίωση και ενημερώνεται αρμοδίως η ΕΥΣΤΑ προκειμένου να ενεργοποιηθεί η Διαδικασία Εξέτασης Ενδείξεων Απάτης του Εγχειριδίου Διαδικασιών της ΕΥΣΤΑ.* |
| *[πεδίο ελεύθερης ανάπτυξης και τεκμηρίωσης]* |

**8. Έλεγχος συμμόρφωσης προς προηγούμενες συστάσεις**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Είχαν διατυπωθεί συστάσεις συμμόρφωσης στο πλαίσιο προηγούμενου ελέγχου στο ίδιο έργο; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| 2. | Εάν ναι, βεβαιώνεται η συμμόρφωση του Φορέα Υλοποίησης σε αυτές; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

**9. Έλεγχος μη ανάσχεσης της επίτευξης προηγούμενου Οροσήμου/Στόχου**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Α/Α** | **Περιγραφή** | **ΝΑΙ** | **ΟΧΙ** | **Δεν αφορά** | **ΣΧΟΛΙΑ** |
| 1. | Υπάρχουν ορόσημα/στόχοι των οποίων η επίτευξη έχει βεβαιωθεί σε προηγούμενη περίοδο; Εάν ναι, αναφέρεται αυτά: | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |
| Περιγραφή: |
| *[πεδίο αναφοράς προηγούμενου οροσήμου/στόχου]* |
| 2. | Εάν ναι, βεβαιώνεται η μη ανάσχεση της επίτευξης αυτών; | [ ]  | [ ]  | [ ]  |  |

|  |
| --- |
| **Ανεξάρτητος Ελεγκτής/Ελεγκτική Εταιρεία** |
| Τόπος |  |
| Ημερομηνία |  |
| Όνομα |  |
| Υπογραφή |  |

1. Τα στοιχεία που ελέγχονται θα πρέπει να αποτυπώνουν το συγκεκριμένο τμήμα του έργου, όπως ακριβώς υλοποιήθηκε και να ελέγχεται ότι η υλοποίηση έγινε σύμφωνα με τα οριζόμενα στην εν ισχύ σύμβαση. Σχετικώς επισυνάπτονται έγγραφα ολοκλήρωσης τμημάτων του έργου, βεβαιώσεις κλπ, εφόσον απαιτείται. [↑](#footnote-ref-2)
2. Ο ελεγκτής, κατά την επαγγελματική του κρίση και εφαρμόζοντας αποδεκτή μέθοδο εξαγωγής δείγματος, δύναται να ελέγξει τυχαίο δείγμα παραστατικών, εφόσον ο προς έλεγχο πληθυσμός είναι πολύ μεγάλος, και ως εκ τούτου δεν μπορεί να ελεγχθεί στο σύνολό του, και έχει παρόμοια χαρακτηριστικά. Κατά την κρίση του και εφόσον απαιτηθεί από την πορεία του ελέγχου δύναται να επεκτείνει, εάν αυτό κριθεί απαραίτητο, το αρχικό δείγμα παραστατικών, προκειμένου να ενισχύσει το βαθμό βεβαιότητας για το εξαχθέν συμπέρασμα του ελέγχου του. Η μέθοδος δειγματοληψίας καταγράφεται στην Έκθεση Ελέγχου. [↑](#footnote-ref-3)
3. Προς την επιβεβαίωση των ελεγχομένων λαμβάνονται υπόψη και τα αναφερόμενα στο έγγραφο της OLAF «*Εντοπισμός συγκρούσεων συμφερόντων σε διαδικασίες δημοσίων συμβάσεων για διαρθρωτικές δράσεις. Πρακτικός οδηγός για διαχειριστές*».

Κίνδυνοι που συνδέονται με σύγκρουση συμφερόντων κατά την διαδικασία κατά τη διαδικασία πρόσκλησης υποβολής προσφορών, αξιολόγησης αυτών και τελικής απόφασης, και εγείρουν υπόνοια ύπαρξης είναι οι εξής:

	* Οι προσφορές που παρελήφθησαν μπορεί να έχουν παραποιηθεί με στόχο την απόκρυψη της αδυναμίας ενός υποψηφίου να τηρήσει την προθεσμία ή να υποβάλει όλα τα απαιτούμενα έγγραφα.
	* Μέλος της επιτροπής αξιολόγησης ενδέχεται να επιχειρήσει να παραπλανήσει ή να ασκήσει πιέσεις στα άλλα μέλη προκειμένου να επηρεάσει την τελική απόφαση, παρέχοντας, για παράδειγμα, εσφαλμένη ερμηνεία των κανόνων.Ενδείξεις («red flags») που πιθανόν να εγείρουν υπόνοια ύπαρξης σύγκρουσης συμφερόντων κατά τα ανωτέρω στάδια, είναι οι εξής:

	* Καταφανείς αλλαγές στα επίσημα έγγραφα ή/και στις βεβαιώσεις παραλαβής των εγγράφων (π.χ. διαγραφή).
	* Τα μέλη της επιτροπής αξιολόγησης δεν διαθέτουν την απαιτούμενη τεχνική εμπειρογνωμοσύνη για την αξιολόγηση των προσφορών που υποβλήθηκαν και άγονται και φέρονται από ένα άτομο.
	* Υπερβολικά υψηλό ποσοστό υποκειμενικών στοιχείων στο σύστημα κριτηρίων.
	* Παράλειψη υποβολής ορισμένων υποχρεωτικών πληροφοριών από τον υποψήφιο που επιλέχθηκε.
	* Ορισμένες πληροφορίες που υπέβαλε ο υποψήφιος που επιλέχθηκε συνδέονται με μέλος του προσωπικού της αναθέτουσας αρχής (π.χ. διεύθυνση ενός υπαλλήλου).
	* Ελλιπής διεύθυνση του υποψηφίου που επιλέχθηκε, π.χ. αναγραφή μόνο διεύθυνσης ταχυδρομικής θυρίδας, χωρίς αριθμό τηλεφώνου και οδό (μπορεί να πρόκειται για εικονική εταιρεία).
	* Έντονες ομοιότητες των προδιαγραφών με τα προϊόντα ή τις υπηρεσίες του υποψηφίου που επιλέχθηκε, ιδίως εάν στις προδιαγραφές συμπεριλαμβάνεται δέσμη πολύ συγκεκριμένων απαιτήσεων τις οποίες θα μπορούσαν να εκπληρώνουν ελάχιστοι μόνο υποψήφιοι.
	* Υποβολή προσφορών από ελάχιστο αριθμό εταιρειών που αγόρασαν τα έγγραφα των προσφορών, ιδίως σε περίπτωση αποχώρησης από τη διαδικασία ποσοστού άνω του 50% των εταιρειών.
	* Ανάθεση της σύμβασης σε άγνωστες εταιρείες χωρίς ιστορικό επιδόσεων. [↑](#footnote-ref-4)